

MEDİTERA TIBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-69

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2025 TL	Önceki Dönem 31.12.2024 TL
VARLIKLAR		3.518.611.154	3.524.682.546
Dönen Varlıklar		1.921.254.746	1.948.125.056
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	359.318.976	379.134.570
Finansal Yatırımlar	44	67.667.472	165.348.294
Ticari Alacaklar	7	598.838.199	534.937.890
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	775.246	2.089.360
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	598.062.953	532.848.530
Diğer Alacaklar	8	38.892.664	34.084.808
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	38.892.664	34.084.808
Stoklar	9	706.758.213	665.347.851
Peşin Ödenmiş Giderler	11	113.739.188	130.888.053
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	4.840.066	16.626.486
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	108.899.122	114.261.567
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	1.211.584	9.920.596
Diğer Dönen Varlıklar	27	34.828.450	28.462.994
Ara Toplam		1.921.254.746	1.948.125.056
Toplam Dönen Varlıklar		1.921.254.746	1.948.125.056
Duran Varlıklar		1.597.356.408	1.576.557.490
Diğer Alacaklar	8	82.852	130.316
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	82.852	130.316
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	15.721.059	30.637.658
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	67.098.558	67.098.558
Maddi Duran Varlıklar	13	1.437.196.995	1.466.403.528
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	77.256.944	12.287.430
-Şerefiye	17	61.843.075	--
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	15.413.869	12.287.430
Toplam Duran Varlıklar		1.597.356.408	1.576.557.490
TOPLAM VARLIKLAR		3.518.611.154	3.524.682.546

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2025 TL	Önceki Dönem 31.12.2024 TL
KAYNAKLAR		3.518.611.154	3.524.682.546
Kısa Vadeli Yükümlülükler		559.929.350	576.189.489
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	20.454.580	34.079.514
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	20.454.580	34.079.514
Ticari Borçlar	7	417.064.810	449.023.249
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	42.743.860	37.937.507
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	374.320.950	411.085.742
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	41.852.766	40.330.810
Diğer Borçlar	8	12.119.110	7.468.730
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	12.119.110	7.468.730
Ertelenmiş Gelirler	11	46.352.378	22.989.968
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	1.284	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	46.351.094	22.989.968
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	22.085.706	22.297.218
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	19.500.294	19.054.346
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.585.412	3.242.872
Ara Toplam		559.929.350	576.189.489
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		559.929.350	576.189.489
Uzun Vadeli Yükümlülükler		190.809.939	145.143.552
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	7.577.014	24.718.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	7.577.014	24.718.686
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	39.383.469	39.736.426
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	39.383.469	39.736.426
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	143.849.456	80.688.440
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		190.809.939	145.143.552
ÖZKAYNAKLAR		2.767.871.865	2.803.349.505
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.740.209.620	2.797.061.148
Ödenmiş Sermaye	28	119.000.000	119.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	28	745.476.090	745.476.090
Geri Alınmış Paylar (-)	28	(21.514.374)	(11.066.552)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	28	670.591.997	670.591.997
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	307.138.068	307.138.068
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	307.138.068	307.138.068
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	308.945.401	308.945.401
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(1.807.332)	(1.807.332)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	114.499.599	74.159.020
- Yabancı Para Çevrim Farkları	28	114.499.599	74.159.020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	225.285.870	225.285.870
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	654.612.429	574.373.761
Dönem Net Kârı/Zararı	28	(74.880.059)	92.102.894
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		27.662.245	6.288.357
Toplam Özkaynaklar		2.767.871.865	2.803.349.505
TOPLAM KAYNAKLAR		3.518.611.154	3.524.682.546

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2025 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01.2024 30.09.2024	Cari Dönem 01.07.2025 30.09.2025	Önceki Dönem 01.07.2024 30.09.2024
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	29	1.998.326.546	1.959.948.628	648.244.115	737.182.543
Satışların Maliyeti (-)	29	(1.366.860.245)	(1.157.168.777)	(450.381.842)	(448.719.006)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		631.466.301	802.779.851	197.862.272	288.463.536
BRÜT KAR (ZARAR)		631.466.301	802.779.851	197.862.272	288.463.536
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(253.352.136)	(228.283.739)	(75.040.683)	(74.254.512)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(255.950.704)	(237.622.189)	(96.528.415)	(86.740.692)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(20.352.242)	(19.756.204)	(3.324.593)	(6.629.341)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	130.333.560	118.795.986	20.824.408	40.301.659
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(146.732.367)	(112.950.954)	(38.233.303)	(34.369.349)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		85.412.412	322.962.751	5.559.687	126.771.301
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	106.903.523	1.559.207	103.288.288	2.383.421
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	(795.601)	(162.516)	(194.102)	(791.323)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(18.841.087)	(9.581.837)	(1.553.706)	(6.870.086)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		172.679.247	314.777.604	107.100.167	121.493.313
Finansal Gelirler	35	105.334.980	131.182.896	30.140.671	35.356.104
Finansal Giderler (-)	35	(16.265.439)	(42.358.483)	(3.717.182)	(11.715.168)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	50	(251.742.439)	(300.462.727)	(85.092.469)	(88.199.834)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		10.006.349	103.139.290	48.431.187	56.934.414
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(89.669.336)	(23.521.906)	(23.386.817)	(32.591.530)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(10.149.549)	--	(1.593.208)	--
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	(79.519.787)	(23.521.906)	(21.793.609)	(32.591.530)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(79.662.987)	79.617.383	25.044.370	24.342.884
DÖNEM KARI (ZARARI)		(79.662.987)	79.617.383	25.044.370	24.342.884
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(79.662.987)	79.617.383	25.044.370	24.342.884
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	(4.782.928)	(888.498)	(868.947)	(168.531)
-Ana Ortaklık Payları	39	(74.880.059)	80.505.881	25.913.317	24.511.415
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,63)	0,68	0,22	0,21
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	(0,63)	0,68	0,22	0,21
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,63)	0,68	0,22	0,21
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	(0,63)	0,68	0,22	0,21
DÖNEM KARI (ZARARI)		(79.662.987)	79.617.383	25.044.370	24.342.884
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
Yabancı Para Çevrim Farkları	36	40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	36	40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(39.322.408)	96.166.463	29.447.489	27.901.400
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.782.928)	(888.498)	(868.947)	(168.531)
-Ana Ortaklık Payları		(34.539.479)	97.054.961	30.316.437	28.069.931

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

01 OCAK – 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları							Birikmiş Karlar							
Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Kan Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM														
01.01.2025 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	119.000.000	745.476.090	(11.066.552)	670.591.997	308.945.401	(1.807.332)	74.159.020	225.285.870	574.373.761	92.102.894	2.797.061.148	6.288.357	2.803.349.505	
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	92.102.894	(92.102.894)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	--	(74.880.059)	(74.880.059)	(34.539.479)	(4.782.928)	(39.322.408)	
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	(74.880.059)	(74.880.059)	(74.880.059)	(4.782.928)	(79.662.987)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	40.340.579	--	40.340.579	
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--	(11.864.226)	--	--	--	(11.864.226)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(10.447.822)	--	--	--	--	--	--	(10.447.822)	--	(10.447.822)	
Pay Bazılı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	26.156.816	26.156.816	
30.09.2025 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	119.000.000	745.476.090	(21.514.374)	670.591.997	308.945.401	(1.807.332)	114.499.599	225.285.870	654.612.429	(74.880.059)	2.740.209.620	27.662.245	2.767.871.865	
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	119.000.000	745.476.090	(109.934.098)	670.901.569	330.688.764	(1.692.467)	54.766.128	225.285.870	588.212.367	46.842.003	2.669.546.225	10.182.942	2.679.729.167	
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	46.842.003	(46.842.003)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	--	80.505.881	80.505.881	97.054.961	(888.498)	96.166.463	
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	80.505.881	80.505.881	(888.498)	79.617.383	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	16.549.079	--	16.549.079	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(1.611.865)	--	--	--	--	--	--	(1.611.865)	--	(1.611.865)	
Pay Bazılı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	(171.028)	--	--	--	--	--	(171.028)	--	(171.028)	
30.09.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	119.000.000	745.476.090	(111.545.963)	670.730.542	330.688.764	(1.692.467)	71.315.207	225.285.870	635.054.369	80.505.881	2.764.818.292	9.294.444	2.774.112.737	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2025 30.09.2025	Önceki Dönem 01.01.2024 30.09.2024
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		294.526.536	447.518.205
Dönem kârı/zararı (+/-)		(79.662.987)	79.617.383
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	39	(79.662.987)	79.617.383
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		211.290.211	97.422.373
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	120.157.263	75.604.645
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)		364.156	(918.849)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(81.453)	--
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	9	445.609	(918.849)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	24	(2.911.824)	22.846.601
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.596.905)	22.916.802
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(1.314.919)	(70.201)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	32,35	(29.296.057)	11.763.724
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(36.982.448)	(22.157.504)
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler		13.833.554	32.921.441
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		18.206.699	39.259.354
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(24.353.862)	(38.259.568)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili düzeltmeler		25.305.584	9.837.849
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili düzeltmeler		18.841.087	9.581.837
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili düzeltmeler		18.841.087	9.581.837
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler		89.669.336	23.521.906
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	33	(9.912.045)	(1.559.207)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.912.045)	(1.559.207)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(21.182.755)	--
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile ilgili düzeltmeler		20.255.465	(53.256.134)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		193.413.089	341.741.505
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	44	131.203.526	430.743.449
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler		22.588.407	10.450.204
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.588.122	51.529.979
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		21.000.285	(14.079.774)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler		2.176.381	(17.507.123)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	2.176.381	(17.507.123)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili düzeltmeler		76.186.354	(74.541.090)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	42.069.012	(21.114.840)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	(98.468.689)	24.974.396
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(2.714.258)	270.290
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	(95.754.431)	24.704.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	(6.654.711)	(1.002.867)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	8,6	3.136.170	(1.221.445)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki Artış (Azalış)	8	3.136.170	(1.221.445)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		21.771.507	(1.875.119)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler		(594.870)	(7.164.060)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(594.870)	(7.164.060)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		325.040.312	518.781.262
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(9.939.608)	(7.133.260)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		26.784.100	33.022.227
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(47.358.269)	(97.152.023)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		190.355.025	117.177.363
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(25.269.575)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.749.545	7.759.857
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.749.545	7.759.857
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(73.762.010)	(148.302.490)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(66.944.946)	(148.302.490)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(6.817.064)	--
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		278.637.064	257.719.997
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(175.562.658)	(258.856.901)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	(37.553)
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	--	(37.553)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(11.401.229)	(3.223.730)
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(11.401.229)	(3.223.730)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.766.605)	(84.525.670)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.766.605)	(84.525.670)
Ödenen Temettüpler		(11.864.226)	--
Ödenen Faiz	32,35	(13.833.554)	(32.921.441)
Alınan Faiz	32,35	36.982.448	22.157.504
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(144.679.492)	(160.306.010)
D. Enflasyon Etkisi		(406.000.219)	(319.927.456)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		(96.681.316)	(14.088.788)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(96.681.316)	(14.088.788)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(96.681.316)	(14.088.788)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	52	379.134.570	271.639.850
G.Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		76.865.722	45.855.679
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)	52	359.318.976	303.406.740

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") İzmir, Türkiye’de kurulmuştur. Grubun adresi ve başlıca faaliyet merkezi Tire, İzmir’dir. Grup ve bağlı ortaklıkları infüzyon sistemleri, onkoloji, anestezi ve yoğun bakım, hastane ürünleri, cerrahi, diagnostik, olmak üzere altı bölümde faaliyet göstermektedir.

Grup "Karakuyu Zeytincilik İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" unvanı ile 14.02.1996 tarihinde kurulmuştur. Grup’un unvanı 09.06.1999 tarihinde "Altera Tıbbi Malzeme Ticaret Limited Şirketi" olarak değiştirilmiş, sonrasında 01.05.2000 tarihinde yine unvan değişikliği yapılarak ticaret unvanı "Altera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" haline gelmiştir. 01.07.2005 tarihinde Şirket nevi’i limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüş ve Şirket unvanı "Altera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur. 30.09.2019 tarihinde Şirket unvanı "Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Grup’un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	İbni Melek OSB Mah. Tosbi Yol 4 Sok. No:29 Tire/İzmir
Kuruluş Yılı	1996
Ticaret Sicil Numarası	2346
Vergi Dairesi	Tire Vergi Dairesi
Vergi Numarası	0600298703
Telefon	(0232) 237 59 49
İnternet Adresi	www.meditera.com.tr

Grup’un çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Beyaz Yaka	176	160
Mavi Yaka	611	605
Alt İşveren/Taşeron	21	21
Toplam	808	786

Şirket’in payları, Temmuz 2021 döneminden itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar’da işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermaye yapısına Not 28’da yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

Finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024 ve 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Konsolide Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Endeks	3.367,22	2.684,55	2,526,16
Düzeltilme katsayısı	1,000	1,254	1,332

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2025	31.12.2024
Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	80,00%	65,00%
Meditera Medical Limited ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	İngiltere	100,00%	100,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V. ⁽²⁾	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	60,00%	--

⁽¹⁾ Grup 2022 yılı içerisinde kuruluştan edinim şeklinde, İngiltere'de ve Türkiye'de Meditera Medical Limited ve Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. unvanlı iki yeni bağlı ortaklık edinmiştir. İngiltere'de edinilen bağlı ortaklık 08 Haziran 2022 tarihinde, Türkiye'de edinilen bağlı ortaklık 24 Kasım 2022 tarihinde kurulmuştur.

⁽²⁾ Grup, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkmıştır.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu iştirak bilgileri aşağıdaki gibidir;

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2025	31.12.2024
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş. ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	20,00%	49,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V.	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	--	45,00%

Müşterek kontrol, bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrol, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği bir durumda vardır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

(1) Şirket, %49 oranında payına sahip olduğu İbni Melek Osb Mahallesi Tosbi Yol 4 Sokak N33-35/1 Tire-İzmir adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.'ne ait 6.316.401 adet iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ile Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satmaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %49'dan %34'e düşmüştür. Şirket, %34 oranında payına sahip olduğu iştiraki S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 29.07.2025 tarih ve 2025/3 sayılı kararı sonrasında Şirkete bildirilmiş olduğu, tamamı nakden ödenmiş durumda olan 42.109.340 TL mevcut sermayesini, 68.562.020 TL artırılmak suretiyle 110.671.360 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak yapılan bedelli sermaye artırımına bir pay 1 TL kıymetinde olmak üzere 7.812.520 adet paya karşılık 7.812.520 TL tutarındaki sermaye artırımına nakden ve tamamen taahhüt edilerek iştirak edilmesine karar vermiştir. Söz konusu artış sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %34'den %20'ye düşmüştür.

Şirket, müşterek faaliyetteki payına ilişkin olarak aşağıdakileri muhasebeleştirir:

- (a) Müştereken elde bulundurulanan varlıklardaki payı da dâhil olmak üzere varlıklarını,
- (b) Müştereken katlanılan borçlardaki payı da dâhil olmak üzere borçlarını,
- (c) Müşterek faaliyetten kaynaklanan çıktıya ilişkin payının satışından doğan hasılatını,
- (d) Müşterek faaliyet tarafından çıktının satışından doğan hasılatlardan kendine düşen payı ve
- (e) Müştereken katlanılan giderlerdeki payı da dâhil olmak üzere giderlerini.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan oy hakkına sahip olduğu müşterek anlaşmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

Adi Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2025	31.12.2024
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı ⁽¹⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%
Meditera Tıbbi Malzeme ve Disera tıbbi Malzeme Lab-Tek Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	51,00%	51,00%
Disera Tıbbi Malzeme ve Meditera Tıbbi Malzeme Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	1,00%	1,00%

(1) Faaliyetlerine devam etmekte olup 2025 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

(2) Adi ortaklıklar 2023 yılı içerisinde kurulmuştur.

Şirket'in doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20 ya da daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, Şirket'in doğrudan ya da dolaylı olarak yatırım yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilir. Grup'un önemli etkisinin bulunmadığı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2025	31.12.2024
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknoloji Gel. Böl. A.Ş.	Teknopark işletmeciliği	Türkiye	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	<%1
Dolaylı olarak sahip olunan finansal varlıklar				
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	--	--

(1) Şirket ile Meditera İthalat ve İhracat A.Ş.'nin birleşme işlemleri sonrasında dolaylı olarak sahip olunan paylara doğrudan sahip olunmuştur.

- Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2025 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2024 ile 1 Ocak – 30 Eylül 2025 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, Özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler sınıflandırmanın örtüştürülmesine yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

- TFRS 18 Yeni Finansal Tablolarda Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergilen kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 19 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)

Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

UFRS Yıllık İyileştirmeleri UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler) UFRS 19

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler) - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin teslim tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır.

UFRS'leri ilk kez UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.

UFRS 9 Finansal Araçlar - Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, işlem fiyatına yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 11. Değişiklik (Devamı)

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar - "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu - Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler) - Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler değişikliği" (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

- UFRS 19. Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü (Devamı)**

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabına kaydedilir.

Grup, alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 29).

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 32).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, (arsalar ve binalar raporlama dönemi tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 13)

Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-25 Yıl
Binalar	25-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-33 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 Yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Grup - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımlarını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmektedir (Not 12).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir. (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve öz kaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz alış - satış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
	Alış	Alış
ABD Doları / TL	41,4984	35,2233
Avro / TL	48,6479	36,7429
GBP / TL	54,6700	44,2458

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Türk Vergi Mevzuatı, ana Grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası Grup hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili şirket olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR**• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar**

Grup'un, özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	30.09.2025		31.12.2024	
	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	20,00%	15.721.059	49,00%	30.637.658
Toplam		15.721.059		30.637.658

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Açılış bakiyesi	30.637.658	32.179.227
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	8.229.362	7.105.227
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(18.841.087)	(8.646.796)
Hisse satış etkisi	(4.304.875)	--
Kapanış bakiyesi	15.721.059	30.637.658

• İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

Grup'un, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	484.776	484.776
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	468.437	468.437
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	6.847.550	6.847.550
Defter Değeri	7.800.764	7.800.764
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	(484.776)	(484.776)
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	(468.437)	(468.437)
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	(6.847.550)	(6.847.550)
Değer Düşüklüğü	(7.800.764)	(7.800.764)
Toplam	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılmasında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

- Kurum Bazında Gelirler**

	01.01.2025	01.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Devlet hastanelerine satışlar	395.728.805	442.458.186
Üniversite hastanelerine satışlar	92.554.138	78.006.328
Bayilere yapılan satışlar	183.035.803	185.445.432
Özel hastanelere satışlar	47.606.531	60.125.516
Özel üniversitelere satışlar	12.934.580	14.988.486
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	1.258.954.085	1.189.978.724
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	9.190.702	4.691.123
İade, indirim ve iskontolar (-)	(1.678.098)	(15.745.168)
Toplam	1.998.326.546	1.959.948.628

- Kurum Bazında Ticari Alacaklar**

	30.09.2025	31.12.2024
Devlet hastanelerinden alacaklar	87.022.423	89.759.065
Üniversite hastanelerinden alacaklar	99.363.841	77.839.132
Bayilerden alacaklar	47.777.549	77.173.968
Özel hastanelerden alacaklar	19.939.212	24.656.718
Özel üniversitelerden alacaklar	6.700.361	6.966.418
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	303.427.444	231.715.595
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	34.607.369	26.826.994
Toplam	598.838.199	534.937.890

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
S&Mohr America S.A. de C.V. ⁽¹⁾	--	1.649.144
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	535.413	363.525
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	239.833	76.692
Toplam	775.246	2.089.360

(1) Şirket'in sermayesinde payı bulunanların hisse sahibi olduğu şirket.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	42.604.345	37.570.527
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	139.515	--
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağı	--	366.981
Toplam	42.743.860	37.937.507

• İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2025	31.12.2024
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	4.840.066	16.626.486
Toplam	4.840.066	16.626.486

• İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

Grup'un ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2025	31.12.2024
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.284	--
Toplam	1.284	--

• Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Grup'un üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	30.09.2024
Ücretler ve diğer faydalar (1)	30.140.513	28.449.316
Toplam	30.140.513	28.449.316

(1) Grup'un Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere(Direktörlere) sağladığı faydalar toplamından oluşmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflardan Alışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-30.09.2025	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	72.863	--	--	72.863
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	4.097.976	--	--	4.097.976
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	173.909	--	173.909
Atilla Sevinçli	--	--	3.599.793	3.599.793
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	268.974	--	--	268.974
Toplam	4.439.813	173.909	3.599.793	8.213.514

(1) Şirket'in sermayesinde payı bulunanların hisse sahibi olduğu şirket.

01.01-30.09.2024	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	23.741	--	--	472.279	496.020
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	5.624.745	--	--	--	5.624.745
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	672.282	--	--	672.282
Atilla Sevinçli	--	--	2.676.645	--	2.676.645
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	80.166	--	--	--	80.166
Toplam	5.728.652	672.282	2.676.645	472.279	9.549.858

• İlişkili Taraplara Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-30.09.2025	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	429.699	678.091	--	1.107.790
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.279	6.261.720	2.254.984	8.517.983
Dr Schumacher Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	177.994	--	--	177.994
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	--	175.315	175.315
Toplam	608.972	6.939.811	2.430.299	9.979.081

01.01-30.09.2024	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	31.238	3.051.804	--	3.083.042
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	390.465	5.314.225	1.953.951	7.658.641
Dr Schumacher Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	43.160	--	--	43.160
Toplam	464.863	8.366.029	1.953.951	10.784.843

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	581.443.210	487.030.174
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	775.246	2.089.360
Alacak senetleri	24.716.824	59.796.091
Şüpheli ticari alacaklar	1.438.798	1.906.843
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.438.798)	(1.906.843)
Beklenen kredi zararları (-)	(4.174.928)	(4.238.676)
Ticari alacak reeskontu (-)	(3.922.153)	(9.739.059)
Toplam	598.838.199	534.937.890

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2024: 3 aydan kısa).

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	32.757.621	29.355.542
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	52.449.721	61.283.376
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	62.179.502	31.584.256
Toplam	147.386.844	122.223.174

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 5.543.793 TL'lik kısmını bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır. (31.12.2024: 19.532.125 TL tahsil etmiştir.) Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2025	31.12.2024
Açılış bakiyesi	(1.906.843)	(713.602)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	(1.412.588)
Konusu kalmayan karşılıklar	81.453	--
Enflasyon etkisi	386.592	219.346
Kapanış bakiyesi	(1.438.798)	(1.906.843)

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:45'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Ticari borçlar	342.149.577	392.556.408
Borç senetleri	36.672.606	21.769.232
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	42.743.860	37.937.507
Ticari borç reeskontu (-)	(4.501.233)	(3.239.898)
Toplam	417.064.810	449.023.249

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2024: 3 aydan kısa).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kamu kurumlarından alacaklar	38.244.235	33.766.056
Verilen depozito ve teminatlar	648.429	318.752
Toplam	38.892.664	34.084.808

- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	82.852	130.316
Toplam	82.852	130.316

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	12.119.110	7.468.730
Toplam	12.119.110	7.468.730

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
İlk madde ve malzemeler	347.652.010	370.435.953
Yarı mamuller	42.559.255	39.104.884
Mamuller	200.471.934	155.036.656
Ticari mallar	78.449.075	69.872.346
Diğer stoklar	39.918.807	33.215.022
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.292.868)	(2.317.009)
Toplam	706.758.213	665.347.851

Grup'un stokları üzerinde 10.508.400 USD sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2024: 10.508.400 USD)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Açılış bakiyesi	(2.317.009)	(1.918.820)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(445.609)	(987.991)
Enflasyon etkisi	469.750	589.802
Kapanış bakiyesi	(2.292.868)	(2.317.009)

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Gelecek aylara ait giderler	11.051.632	20.608.667
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 6)	4.840.066	16.626.486
Verilen sipariş avansları	97.208.319	93.420.704
Personel avansları	639.171	232.196
Toplam	113.739.188	130.888.053

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli peşin ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	46.351.094	22.989.968
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (Not 6)	1.284	--
Toplam	46.352.378	22.989.968

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.12.2024	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	30.09.2025
Arsalar	65.193.731	--	--	1.904.827	67.098.558	--	--	--	67.098.558
Toplam	65.193.731	--		1.904.827	67.098.558	--		--	67.098.558

Grup, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Rota Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2024 Tutar	Rapor No	Rapor Tarihi	30.09.2025 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	20242518611	31.12.2024	9.281.789	20242518611	31.12.2024	9.281.789
Arsa Urla 2785 Ada 43 Parsel	20242518811	31.12.2024	57.816.769	20242518811	31.12.2024	57.816.769
Toplam			67.098.558			67.098.558

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2024	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Konsolide Etkisi	30.09.2025
Arazi ve Arsalar	184.969.103	--	--	59.618.593	--	244.587.696	--	--	--	--	244.587.696
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	208.193	4.592.145	--	--	--	4.800.338	--	--	--	--	4.800.338
Binalar	729.320.811	1.287.157	--	(86.379.657)	190.769.218	834.997.530	3.283.944	--	--	--	838.281.474
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.361.708.800	26.025.171	(4.683.417)	--	232.947.151	1.615.997.706	31.866.665	(327.411)	--	31.784.416	1.679.321.376
Taşıtlar	86.528.770	49.507.847	(12.941.079)	--	--	123.095.538	11.314.357	(6.147.133)	--	68.306	128.331.068
Demirbaşlar	226.365.215	29.075.169	--	--	6.277.147	261.717.531	15.707.328	--	--	5.135.358	282.560.217
Diğer maddi varlıklar	124.461.933	5.596.675	--	--	15.992.844	146.051.452	3.593.455	(611.421)	--	3.686.039	152.719.525
Yapılmakta olan yatırımlar	321.600.146	124.386.214	--	--	(445.986.361)	--	1.179.197	--	--	--	1.179.197
Toplam	3.035.162.972	240.470.379	(17.624.495)	(26.761.063)	--	3.231.247.792	66.944.946	(7.085.965)	--	40.674.119	3.331.780.892
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(29.937)	(76.003)	--	--	--	(105.939)	(451.640)	--	--	--	(557.579)
Binalar	(143.546.081)	(17.141.985)	--	--	--	(160.688.066)	(15.808.447)	--	--	--	(176.496.513)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.221.516.243)	(45.345.559)	4.683.417	--	--	(1.262.178.385)	(55.093.557)	327.411	--	(14.745.027)	(1.331.689.559)
Taşıtlar	(39.326.766)	(15.073.935)	2.676.006	--	--	(51.724.695)	(17.167.523)	4.634.679	--	(42.693)	(64.300.232)
Demirbaşlar	(174.881.474)	(17.044.369)	--	--	--	(191.925.843)	(15.608.102)	--	--	(2.307.916)	(209.841.862)
Diğer maddi varlıklar	(85.216.817)	(13.004.519)	--	--	--	(98.221.336)	(12.337.369)	611.421	--	(1.750.869)	(111.698.153)
Toplam	(1.664.517.319)	(107.686.369)	7.359.423	--	--	(1.764.844.265)	(116.466.638)	5.573.510	--	(18.846.505)	(1.894.583.897)
Net defter değeri	1.370.645.653					1.466.403.528					1.437.196.995

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 16.500.359 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2024: 16.500.359 USD)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not:34'de belirtilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2024 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2024-2535911	31.12.2024	50.000.000
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2024-2535811	31.12.2024	50.000.000
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2024-2518511	31.12.2024	95.000.000
Toplam arsalar			195.000.000
Fabrika binası Tire O.S.B.	2024-2535911-2535811-2518511	31.12.2024	466.300.000
Karabağlar merkez bina	2024-2518711	31.12.2024	71.300.000
Toplam binalar			537.600.000

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerleme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerleme işlemi 31.12.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerın yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 14 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2025
Haklar	43.908.404	12.047.619	--	--	55.956.023	6.817.064	--	--	62.773.087
Şerefiye	--	--	--	--	--	61.843.075	--	--	61.843.075
Toplam	43.908.404	12.047.619	--	--	55.956.023	68.660.139	--	--	124.616.162
Birikmiş Amortisman (-)									
Haklar	(42.222.679)	(1.445.914)	--	--	(43.668.593)	(3.690.625)	--	--	(47.359.218)
Şerefiye	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	(42.222.679)	(1.445.914)	--	--	(43.668.593)	(3.690.625)	--	--	(47.359.218)
Net Defter Değeri	1.685.725				12.287.430				77.256.944

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ŞEREFIYE

Şirket, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almıştır. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkarak bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Elde edilen net varlıklara ilişkin bilgiler ve şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir,

S&Mohr America S.A. de C.V.	30.09.2025
İktisap edilen net varlıklar	39.235.224
Toplam iktisap bedeli	(101.078.299)
Toplam şerefiye tutarı	(61.843.075)
S&Mohr America S.A. de C.V.	30.09.2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.231.149
Ticari Alacaklar	21.943.911
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	7.265.849
Stoklar	8.186.647
Diğer Dönen Varlıklar	426.880
Maddi Duran Varlıklar	13.096.567
Ticari Borçlar (-)	(12.108.267)
Diğer Borçlar (-)	(3.807.511)
Elde edilen net varlıklar	39.235.224
İktisap tutarı	(101.078.299)
Toplam şerefiye tutarı	(61.843.075)

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kullanım hakkı varlıkları, Grup'un operasyonlarında kullanmak üzere kiralamış olduğu bina kira sözleşmelerinden oluşmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	İlaveler	31.12.2024	İlaveler	30.09.2025
Binalar	33.944.029	--	33.944.029	--	33.944.029
Toplam	33.944.029	--	33.944.029	--	33.944.029
Binalar (-)	(32.311.323)	(1.632.706)	(33.944.029)	--	(33.944.029)
Birikmiş amortisman (-)	(32.311.323)	(1.632.706)	(33.944.029)	--	(33.944.029)
Net kayıtlı değer	1.632.706		--		--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2025	31.12.2024
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(1.438.798)	(1.906.843)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(2.292.868)	(2.317.009)
Toplam	(3.731.666)	(4.223.853)

NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık imalat sektörü hariç %4 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

6111 Sayılı Kanun İstihdam Teşviki , Kadınların ve gençlerin işgücüne katılımını ve istihdamını artırmak, yeni istihdam yaratılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi özendirmek, kalite ve etkinliğini artırmak amacıyla prim teşviki 13.02.2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında faydalanılmaktadır.

Ar-Ge/Tasarım ve destek personeli ile 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden muaf olan personelin; ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanmaktadır. Ar-Ge faaliyetleri için yapılan teşviklerden biriside bu merkezlerde çalışan ar-ge personelinin ücretlerinde gelir vergisinden personelin eğitim durumuna göre 80%-95% aralığında indirim uygulanmaktadır.

Aylık prim ve hizmet belgesi Kuruma yasal süresinde verilmiş olmalı, primler ödenmiş olmalı, Sigortalı fiilen çalışmalı, Sigortalı; Ar-Ge/Tasarım personeli veya Ar-Ge personel sayısının % 10'u aşılmamak kaydıyla destek personeli ya da 4691 sayılı Kanun uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmuş personel olmalı, 5 puanlık indirim ve kalan %15,75 işveren payının yarısı (% 7,875) SPEK üzerinden hesaplanmaktadır.

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2024: Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kullanılmayan izin karşılığı	19.500.294	19.054.346
Dava karşılıkları	2.585.412	3.242.872
Toplam	22.085.706	22.297.218

Dava karşılıkları, grup aleyhine açılmış işe iade, tazminat ve icra davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı (-)	(3.242.872)	(132.983)
Dönem içindeki artış (-)	--	(3.242.872)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	--	92.107
Enflasyon etkisi	657.460	40.876
Toplam	(2.585.412)	(3.242.872)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 2.585.412 TL olup 12 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2024: 12 adet dava 3.242.872 TL)

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 2.585.412 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

• Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı	39.383.469	39.736.426
Toplam	39.383.469	39.736.426

Türkiye'de mevcut İş Kanunu hükümleri uyarınca, Grup, istifa veya kötü davranış dışında sebeplerden işten çıkartılan veya emekliliğe hak kazanmış olup işten ayrılan, bir yıllık hizmet süresini tamamlamış, çalışanlarına belli miktarda tazminat ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat miktarı, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret tarihsel tutarlar dikkate alınarak, 30.09.2025 itibarıyla maksimum 53.920 TL (31 Aralık 2024: 41.828 TL üzerinden hesaplanmaktadır)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Not 2' de açıklandığı üzere ekli finansal tablolarda, revize TMS 19 uyarınca hesaplanan kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresi tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimleri baz alınarak hesaplanmış ve bilanço tarihindeki ortalama getiri oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Faiz oranı	28,84%	28,84%
Enflasyon oranı	25,77%	25,77%
Reel iskonto oranları	2,44%	2,44%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı bakiyesi	39.736.426	28.129.311
Hizmet maliyeti	16.560.376	28.733.223
Faiz maliyeti	578.389	488.409
Dönem içi ödemeler	(9.939.608)	(9.121.355)
Aktüeryal fark	--	153.153
Enflasyon etkisi	(7.552.114)	(8.646.315)
Kapanış bakiyesi	39.383.469	39.736.426

NOT 25 – TAAHHÜTLER**• Verilen TRİK'ler**

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	128.062.374	272.328.429
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	12.383.078	15.532.044
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	140.445.453	287.860.474
Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2024: %0,00)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – TAAHHÜTLER (Devamı)

• Verilen TRİK'ler (Devamı)

Grup'un verilen TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen teminat mektupları	140.445.453	287.860.474
Toplam	140.445.453	287.860.474

Grup'un kredileri için vermiş olduğu kefaleti bulunmamaktadır. (31.12.2024: Yoktur)

• Alınan TRİK'ler

Grup'un alınan TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Alınan teminat mektupları	30.885.000	38.425.354
Toplam	30.885.000	38.425.354

Alınan teminat mektupları Grup'un ticari alacakları için bayilerden ve müşterilerden almış olduğu teminat tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.032.544	11.430.881
Personele borçlar	30.820.222	28.899.929
Toplam	41.852.766	40.330.810

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Devreden KDV	34.176.115	28.422.685
Diğer çeşitli dönen varlıklar	652.335	40.309
Toplam	34.828.450	28.462.994

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2021 tarihli ve 15/469 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 135.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları arasında geçerlidir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 119.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 119.000.000 paya bölünmüş olup bunların; 23.625.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 95.375.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2024: 119.000.000 TL, 119.000.000 adet pay, 1 TL itibari değer, 23.625.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 95.375.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılı). (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 5 (beş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

30.09.2025					31.12.2024				
Hissedarlar	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	
Atilla Sevinçli	56,38%	16.773.750	50.321.824	67.095.574	56,38%	16.773.750	50.321.824	67.095.574	
Mert Sevinçli	23,03%	6.851.250	20.553.750	27.405.000	23,03%	6.851.250	20.553.750	27.405.000	
Halka açık kısım	20,59%	--	24.499.426	24.499.426	20,59%	--	24.499.426	24.499.426	
Toplam	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	
Sermaye taahhütleri	--	--	--	--	--	--	--	--	
Toplam ödenmiş sermaye				119.000.000				119.000.000	

- Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30.09.2025	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında/zararlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	378.237.125	745.476.090	(367.238.965)
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	192.568.463	225.285.870	(32.717.407)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	499.263.357	670.591.997	(171.328.640)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Sermaye Düzetme Farkları**

	30.09.2025	31.12.2024
Sermaye düzeltme farkları	745.476.090	745.476.090
Toplam	745.476.090	745.476.090

• Geri Alınmış Paylar

	30.09.2025	31.12.2024
Geri alınmış paylar (-)	(21.514.374)	(11.066.552)
Toplam	(21.514.374)	(11.066.552)

Şirket Yönetim Kurulu 09.01.2023 tarihinde şirket merkezinde toplanarak aşağıdaki kararları almıştır.

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören paylarının fiyatının şirketin faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması sebebiyle pay sahiplerini korumak ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla 03.07.2023 tarihine kadar geçerli olmak üzere,

- 1.Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihlerinde yapmış olduğu duyurular çerçevesinde geri alım yapabilmesine,
2. Pay geri alımı için ayrılacak olan fonun Şirketin öz kaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 150.000.000- TL olarak belirlenmesine ve geri alınacak azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine,

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	30.09.2025	31.12.2024
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	689.903.054	689.903.054
Halka arz işlemlerine ait giderler	(19.311.057)	(19.311.057)
Toplam	670.591.997	670.591.997

Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayladığı izahname çerçevesinde Borsa Birincil Piyasa'da halka arzı gerçekleştirilen Şirket payları 02.07.2021 tarihinden itibaren "MEDTR" kodu ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	308.945.401	308.945.401
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.807.332)	(1.807.332)
Toplam	307.138.068	307.138.068

Maddi duran varlık yeniden değerlemelerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem başı	308.945.401	330.688.765
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	--	(26.761.063)
Ertelenmiş vergi etkisi	--	5.017.699
Net artış / (azalış)	308.945.401	308.945.401

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları	114.499.599	74.159.020
Toplam	114.499.599	74.159.020

- Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	225.285.870	225.285.870
Toplam	225.285.870	225.285.870

- Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

Grup'un toplam birikmiş karlar / (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	654.612.429	574.373.761
Toplam	654.612.429	574.373.761

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar) (Devamı)**

Geçmiş yıl karları/ (zararlarına) ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Açılış bakiyesi	574.373.761	588.212.367
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	92.102.893	46.842.003
Kar dağıtımı	(11.864.226)	(60.680.608)
Kapanış bakiyesi	654.612.429	574.373.761

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve satışların maliyeti tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Yurtiçi satışlar	734.649.911	782.415.285	219.254.891	280.562.101
Yurtdışı satışlar	1.258.954.085	1.189.978.724	424.829.974	460.882.104
Diğer satışlar	6.400.648	3.299.787	5.087.761	1.370.216
	2.000.004.644	1.975.693.796	649.172.626	742.814.421
Satıştan iadeler (-)	(118.419)	(6.265.266)	(47.259)	(4.639.097)
Satış iskontoları (-)	(1.559.679)	(9.479.902)	(881.253)	(992.781)
Satış Gelirleri (net)	1.998.326.546	1.959.948.628	648.244.115	737.182.543
Satılan mamuller maliyeti (-)	(1.007.870.370)	(772.791.246)	(330.332.836)	(299.848.792)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(319.750.273)	(350.709.446)	(108.007.880)	(136.579.090)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(32.220.430)	(27.630.018)	(10.889.670)	(11.293.761)
Diğer satışların maliyeti (-)	(7.019.172)	(6.038.067)	(1.151.456)	(997.363)
Satışların maliyeti	(1.366.860.245)	(1.157.168.777)	(450.381.842)	(448.719.006)
Brüt Kar/(Zarar)	631.466.301	802.779.851	197.862.272	288.463.536

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Genel yönetim giderleri (-)	(253.352.136)	(228.283.739)	(75.040.683)	(74.254.512)
Pazarlama giderleri (-)	(255.950.704)	(237.622.189)	(96.528.415)	(86.740.692)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(20.352.242)	(19.756.204)	(3.324.593)	(6.629.341)
Toplam	(529.655.082)	(485.662.132)	(174.893.691)	(167.624.545)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Personel giderleri (-)	(128.116.358)	(105.711.525)	(35.596.898)	(28.714.783)
Amortisman gideri (-)	(28.675.956)	(17.377.060)	(9.626.823)	(7.284.260)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(15.861.835)	(9.749.453)	(6.912.287)	(5.797.766)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(14.199.369)	(15.420.701)	(6.373.572)	(6.677.845)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(13.696.888)	(12.739.560)	(3.979.922)	(5.127.879)
Bakım onarım gideri (-)	(10.334.541)	(5.959.817)	(2.982.511)	(1.553.982)
Danışmanlık giderleri (-)	(10.274.144)	(11.595.448)	(4.281.010)	(6.649.935)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(7.703.203)	(21.396.291)	406.499	(2.203.608)
Kira gideri (-)	(6.957.734)	(3.130.352)	(1.126.225)	(609.567)
Kullanılmamış izin karşılığı (-)	(4.416.181)	(8.201.667)	354.800	(3.819.433)
Seyahat giderleri (-)	(2.734.622)	(3.301.309)	(1.262.665)	(1.274.320)
Diğer (-)	(10.381.305)	(13.700.555)	(3.660.069)	(4.541.133)
Toplam	(253.352.136)	(228.283.739)	(75.040.683)	(74.254.512)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Personel giderleri (-)	(101.066.665)	(89.715.461)	(29.403.090)	(24.441.068)
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(56.874.244)	(52.301.903)	(20.619.316)	(19.686.710)
Bakım, onarım giderleri (-)	(24.119.798)	(26.936.542)	(10.438.069)	(10.519.630)
İhracat ve komisyon giderleri (-)	(23.614.494)	(17.612.872)	(18.912.187)	(15.903.942)
İhale katılım giderleri (-)	(14.152.055)	(16.343.923)	(4.362.522)	(4.196.238)
Amortisman gideri (-)	(11.692.439)	(8.221.876)	(4.201.095)	(2.912.373)
Seyahat giderleri (-)	(8.330.419)	(8.959.006)	(2.936.391)	(3.601.235)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(3.386.723)	(3.404.001)	(946.055)	(293.622)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(451.998)	(355.330)	(185.666)	(177.796)
Diğer (-)	(12.261.869)	(13.771.275)	(4.524.023)	(5.008.077)
Toplam	(255.950.704)	(237.622.189)	(96.528.415)	(86.740.692)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Proje giderleri (-)	(20.352.242)	(19.756.204)	(3.324.593)	(6.629.341)
Toplam	(20.352.242)	(19.756.204)	(3.324.593)	(6.629.341)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Kur farkı gelirleri	84.261.535	56.323.995	9.722.437	20.110.790
Reeskont faiz gelirleri	24.353.862	38.259.568	3.827.113	10.850.855
Teşvik gelirleri	181.518	14.935.485	59.556	8.376.868
Servis revizyon, kabin ve kira gelirleri	3.708.800	2.791.177	1.216.848	1.092.533
Yurt dışı hizmet gelirleri	12.118.793	--	3.976.147	--
Konusu kalmayan karşılıklar	188.609	918.849	48.914	(81.957)
Diğer	5.520.443	5.566.912	1.973.394	(47.429)
Toplam	130.333.560	118.795.986	20.824.408	40.301.659

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Kur farkı giderleri (-)	(97.706.738)	(53.174.366)	(19.645.091)	(16.162.063)
Reeskont faiz giderleri (-)	(18.206.699)	(39.259.354)	(2.946.697)	(11.986.883)
Çalışmayan kısım giderleri (-)	(15.215.822)	(16.199.874)	(4.310.705)	(4.436.655)
Karşılık giderleri (-)	(2.185.336)	(2.059.011)	(176.122)	(512.138)
Vergi, resim, harç giderleri (-)	(10.168.762)	--	(10.168.762)	--
Diğer (-)	(3.249.010)	(2.258.348)	(985.925)	(1.271.611)
Toplam	(146.732.367)	(112.950.954)	(38.233.303)	(34.369.349)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Maddi duran varlık satış karı	9.912.045	1.559.207	6.296.810	2.383.421
Menkul kıymet satış karları ⁽¹⁾	96.991.478	--	96.991.478	--
Toplam	106.903.523	1.559.207	103.288.288	2.383.421

⁽¹⁾ İlgili tutar İştirak ve Bağlı ortaklıklarda meydana gelen hisse değişimlerinden kaynaklanmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER) (Devamı)**• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	(795.601)	(162.516)	(194.102)	(791.323)
Toplam	(795.601)	(162.516)	(194.102)	(791.323)

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının karlarından / (zararlarından) payları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(18.841.087)	(9.581.837)	(1.553.706)	(6.870.086)
Toplam	(18.841.087)	(9.581.837)	(1.553.706)	(6.870.086)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**• Amortisman İtfa Giderleri**

Grup'un amortisman giderlerinin fonksiyon esasına göre sınıflaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Satılan malın maliyeti (-)	(79.788.868)	(50.005.710)	(26.868.204)	(15.633.274)
Genel yönetim giderleri (-) ⁽¹⁾	(28.675.956)	(17.377.060)	(9.626.823)	(7.284.260)
Pazarlama giderleri (-) ⁽¹⁾	(11.692.439)	(8.221.876)	(4.201.095)	(2.912.373)
Toplam	(120.157.263)	(75.604.645)	(40.696.121)	(25.829.908)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin fonksiyon esasına göre sınıflaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Genel yönetim giderleri (-)	(12.119.384)	(29.597.959)	761.299	(6.023.040)
Toplam	(12.119.384)	(29.597.959)	761.299	(6.023.040)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	68.352.532	109.025.392	17.811.379	30.036.647
Faiz gelirleri	36.982.448	22.157.504	12.329.293	5.319.457
Toplam	105.334.980	131.182.896	30.140.671	35.356.104

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Kur farkı giderleri (-)	(1.938.855)	(8.705.793)	(67.032)	(2.141.564)
Faiz giderleri (-)	(13.833.554)	(32.921.441)	(3.504.804)	(9.252.120)
Banka giderleri (-)	(181.220)	(430.496)	(45.750)	(221.554)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(311.810)	(300.753)	(99.597)	(99.929)
Toplam	(16.265.439)	(42.358.483)	(3.717.182)	(11.715.168)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2025 30.09.2025	01.07.2024 30.09.2024
Yabancı para çevrim farkları	40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516
Toplam	40.340.579	16.549.079	4.403.120	3.558.516

NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**• Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2024 ve 2025 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2025 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 ve 2025 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		30.09.2025		31.12.2024
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılıkları	39.377.844	9.844.461	38.661.751	9.665.438
Kullanılmamış izin karşılıkları	19.500.294	4.875.073	18.825.655	4.706.414
Alacak karşılıkları	1.157.223	289.306	1.553.665	388.416
Dava karşılıkları	2.585.412	646.353	3.242.872	810.718
Kur farkı-faiz düzeltmeleri	--	--	895.430	223.857
Alacak reeskontu	2.693.609	673.402	5.645.208	1.411.302
Beklenen kredi zararları	4.174.928	1.043.732	4.238.677	1.059.669
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	2.292.868	573.217	2.317.009	579.252
İndirimli Kurumlar Vergisi	31.144.769	31.144.769	69.844.513	69.844.513
Peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirler	1.423.249	355.812	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	104.350.195	49.446.126	145.224.780	88.689.580
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(556.800.193)	(139.200.048)	(421.930.112)	(105.482.528)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(154.195.633)	(28.562.429)	(193.406.948)	(35.825.738)
Kur farkı-faiz düzeltmeleri	(53.376)	(13.344)	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışları ve satış kazançları	(48.449.081)	(12.112.270)	(60.769.483)	(15.192.371)
Stok düzeltmeleri	(50.883.419)	(12.720.855)	(49.181.556)	(12.295.389)
Borç reeskontu	(2.746.540)	(686.635)	(2.289.414)	(572.353)
Vuk peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirler enflasyon düzeltme iptalleri	--	--	(38.563)	(9.641)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(813.128.244)	(193.295.582)	(727.616.075)	(169.378.020)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(143.849.456)		(80.688.440)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**• Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2024: %25).

Grup’un kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.01.2024	01.07.2025	01.07.2024
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
Cari dönem vergi geliri (gideri)	(10.149.549)	--	(1.593.208)	--
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(79.519.787)	(23.521.906)	(21.793.609)	(32.591.530)
Toplam	(89.669.336)	(23.521.906)	(23.386.817)	(32.591.530)

Grup’un bilançoda yer alan vergi alacak / (yükümlülüklerinin) detay aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kurumlar vergisi karşılığı	(10.149.549)	(1.965.395)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	11.361.133	11.885.991
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	1.211.584	9.920.596

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.01.2024	01.07.2025	01.07.2024
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
Hissedarlara ait net kar/zarar	(79.662.987)	79.617.383	25.044.370	24.342.884
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	(4.782.928)	(888.498)	(868.947)	(168.531)
Ana ortaklığa ait son dönem karı	(74.880.059)	80.505.881	25.913.317	24.511.415
Çıkarılmış pay adedi	119.000.000	119.000.000	119.000.000	119.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,63)	0,68	0,22	0,21
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	(0,63)	0,68	0,22	0,21

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2025 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.09.2025 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkisi finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	20.454.580	34.079.514
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	20.454.580	34.079.514
Banka kredileri	7.577.014	24.718.686
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	7.577.014	24.718.686
Toplam finansal borçlar	28.031.594	58.798.200

Grup'un banka kredileri TL, USD ve Avro cinsinden olup, TL krediler için faiz oranı %45-%55 arasındadır. Yabancı para değişken faizli krediler için faiz oranı %5,50-%8,50 arasındadır. (31 Aralık 2024: TL krediler için %45-%55 arası, yabancı para değişken faizli krediler için %5,50-%8,50 arasında)

Grup'un banka kredilerine karşılık verilmiş olan teminat/kefalet bilgilerine Not 25'de yer verilmiştir. Yabancı para cinsinden finansal borçlara ilişkin bilgilere Not 45'de yer verilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

- Finansal Borçlar (Devamı)

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2025	31.12.2024
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	7.577.014	18.290.885
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	--	6.427.802
Toplam	7.577.014	24.718.686

- Finansal Yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Vadeli mevduatlar (1)	--	96.824.116
Eurobond hesapları (2)	41.498.400	61.686.583
Fon hesapları	26.169.072	6.837.595
Toplam	67.667.472	165.348.294

1) Vadeli mevduat hesapları, TL ve ABD Doları cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındır. Faiz oranı TL mevduatları için %40-%45, ABD Doları için %5,50-%6,50 arasındadır.

2) Eurobond hesapları, TL ve ABD Doları cinsinden olup vadesi 1 yıla kadardır. Faiz oranı %4,50-%8,00 arasındadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

- Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri 30.09.2025	Defter Değeri 31.12.2024
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	23.871.750	44.582.338
Finansal varlıklar	67.667.472	165.348.294
Toplam	91.539.222	209.930.632
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.159.844	14.215.862
Toplam	4.159.844	14.215.862

- Finansal Araçlar Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiğinde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Grup'un finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
30.09.2025						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	775.246	598.838.199	--	38.975.516	354.813.446	993.402.407
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	30.885.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	775.246	598.838.199	--	38.975.516	354.813.446	993.402.407
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.438.798	--	--	--	1.438.798
- değer düşüklüğü	--	(1.438.798)	--	--	--	(1.438.798)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.089.360	532.848.530	--	34.215.124	473.359.675	1.042.512.688
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	38.425.354	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.089.360	532.848.530	--	34.215.124	473.359.675	1.042.512.688
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.906.843	--	--	--	1.906.843
- değer düşüklüğü	--	(1.906.843)	--	--	--	(1.906.843)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araçlar Likidite Riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30.09.2025	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	492.391.829	499.627.652	(490.373.024)	(9.254.627)	--
Finansal borçlar	28.031.594	35.267.417	(26.012.789)	(9.254.627)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	41.852.766	41.852.766	(41.852.766)	--	--
Ticari ve diğer borçlar	429.183.920	429.183.920	(429.183.920)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	499.068.280	506.304.103	(497.049.475)	(9.254.627)	--

31.12.2024	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	555.620.989	584.649.321	(543.883.072)	(27.920.347)	(12.845.902)
Finansal borçlar	58.798.200	87.826.532	(47.060.283)	(27.920.347)	(12.845.902)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	40.330.810	40.330.810	(40.330.810)	--	--
Ticari ve diğer borçlar	456.491.979	456.491.979	(456.491.979)	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	555.620.989	584.649.321	(543.883.072)	(27.920.347)	(12.845.902)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025				31.12.2024			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	10.904.482	19.921	207.158	--	10.620.871	46.857	244.140	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)	45.203.221	598.352	417.997	681	71.255.475	1.022.319	959.261	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	17.550.807	241.128	143.901	9.770	7.872.603	126.822	80.813	9.859
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	73.658.509	859.401	769.055	10.451	89.748.948	1.195.998	1.284.213	9.859
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar(4+8)	73.658.509	859.401	769.055	10.451	89.748.948	1.195.998	1.284.213	9.859
10. Ticari Borçlar	255.254.794	3.135.162	2.569.936	2.310	270.928.730	3.638.478	3.863.648	18.259
11. Finansal Yükümlülükler	2.505.815	40.455	17.000	--	5.141.541	101.484	42.646	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.252.249	175.485	122.716	--	10.900.608	100.099	200.713	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	271.012.858	3.351.102	2.709.652	2.310	286.970.879	3.840.061	4.107.007	18.259
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	1.654.029	--	34.000	--	2.350.410	--	63.969	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.654.029	--	34.000	--	2.350.410	--	63.969	--
18. Toplam Yükümlülükler(13+17)	272.666.887	3.351.102	2.743.652	2.310	289.321.289	3.840.061	4.170.976	18.259
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(199.008.377)	(2.491.701)	(1.974.597)	8.141	(199.572.341)	(2.644.063)	(2.886.763)	(8.400)
21.Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(199.008.377)	(2.491.701)	(1.974.597)	8.141	(199.572.341)	(2.644.063)	(2.886.763)	(8.400)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2025				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.340.161)	10.340.161	(10.340.161)	10.340.161
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.340.161)	10.340.161	(10.340.161)	10.340.161
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.605.998)	9.605.998	(9.605.998)	9.605.998
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.605.998)	9.605.998	(9.605.998)	9.605.998
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	45.321	(45.321)	45.321	(45.321)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	45.321	(45.321)	45.321	(45.321)
TOPLAM (3+6+9)	(19.900.838)	19.900.838	(19.900.838)	19.900.838
31.12.2024				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.313.263)	9.313.263	(9.313.263)	9.313.263
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.313.263)	9.313.263	(9.313.263)	9.313.263
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.606.804)	10.606.804	(10.606.804)	10.606.804
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.606.804)	10.606.804	(10.606.804)	10.606.804
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(37.167)	37.167	(37.167)	37.167
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(37.167)	37.167	(37.167)	37.167
TOPLAM (3+6+9)	(19.957.234)	19.957.234	(19.957.234)	19.957.234

Konsolide finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası ABD Doları ve Avro karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar ABD Doları için 10.340.161 TL, Avro için 9.605.998 TL, GBP için 45.321 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31 Aralık 2024: ABD Doları için 9.313.263 TL, Avro için 10.606.804 TL, GBP için 37.167 TL)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Finansal Borçlar	28.031.594	58.798.200
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(359.318.976)	(379.134.570)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(67.667.472)	(165.348.294)
Net Borç	(398.954.854)	(485.684.665)
Toplam Özkaynak	2.767.871.865	2.803.349.505
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,14)	(0,17)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılacak en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve Grup özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	--	244.587.696	--
Binalar (Not 13) (1)	--	661.784.961	--
Toplam	--	906.372.657	--

(1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Değeri" kullanılmıştır.

	31.12.2024		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13)	--	244.587.696	--
Binalar (Not 13)	--	674.309.464	--
Toplam	--	918.897.160	--

	30.09.2025		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12) (1)	--	67.098.558	--
Toplam	--	67.098.558	--

	31.12.2024		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12)	--	67.098.558	--
Toplam	--	67.098.558	--

(1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Değeri" kullanılmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

Finansal Yatırımlar	30.09.2025		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	--	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	41.498.400	--
Fon hesapları (Not 44)	--	26.169.072	--
Toplam	--	67.667.472	--

Finansal Yatırımlar	31.12.2024		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	96.824.116	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	61.686.584	--
Fon hesapları (Not 44)	--	6.837.595	--
Toplam	--	165.348.294	--

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 48 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal raporlarını Türk Lirası olarak, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Mevzuatına ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutmaktadır. Bu finansal tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileriki dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarını, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2018 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2017 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanması için Grup'un TMS geçiş tarihi olan 1 Ocak 2017 tarihli açılış finansal tabloları TMS'ye çevrilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 50 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

PARASAL OLMAYAN KALEMLER	30.09.2025
A) Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(224.351.126)
Stoklar ¹	1.872.531
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli) ²	(1.453.994)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10.983.310
Yatırım amaçlı Gayrimenkuller	13.603.558
Maddi Duran Varlıklar ³	301.204.694
Maddi Olmayan Duran Varlıklar ³	1.960.381
Ödenmiş Sermaye	(175.263.836)
Emisyon Primi	(135.955.785)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(62.635.574)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	366.418
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(179.032.830)
B) Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(27.391.313)
Hasılat	(152.062.324)
Satışların maliyeti	94.020.609
Faaliyet Giderleri	34.508.201
Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	423.457
Finansman Gelir / Giderleri	(4.281.257)
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) (A+B)	(251.742.439)
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	(251.742.439)

1) Stoklara ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı satışların maliyetine ilişkin tutarı da içermektedir. Satışların maliyetine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

2) Peşin ödenmiş giderlere ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı genel yönetim giderlerine ilişkin tutarı da içermektedir. Genel yönetim giderlerine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

3) Maddi duran varlıklara ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı genel yönetim giderlerine ilişkin tutarı da içermektedir. Genel yönetim giderlerine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

NOT 51 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

NOT 52 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Bankalardaki nakit	354.813.446	376.535.559
-Vadesiz mevduat	57.627.100	169.018.758
-Vadeli mevduat	297.186.346	207.516.801
Vadesiz alınan senetler	4.505.530	2.599.011
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	359.318.976	379.134.570

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama, blokaj bulunmamaktadır. Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır, vadeli hesaplara işletilen faiz 90 günden az olup faiz oranı %40-%45 arasındadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 53 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
